



Facultad de Administración y Negocios
Carrera de Contabilidad

Trabajo de Investigación

**“EL CONTROL INTERNO DE LOS
ACTIVOS FIJOS Y SU IMPACTO EN LA
PRESENTACION DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA
NEXTPERIENCE PERU S.A.C. 2018”**

Autores:

PINEDA ESTEVES, Augusto Asunción - 1510861

TECCSI RAMIREZ, Marielena - 1420367

Para obtener el Grado de Bachiller en:

Contabilidad

Lima, Mayo 2019

DEDICATORIA

En primer lugar, agradecer a DIOS, que nos ha dado la fortaleza y sabiduría, para poder culminar nuestros estudios y a mi familia por apoyarnos en toda la carrera profesional.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial a nuestros asesores Mag. CPC. Miriam Cruz Umeres y Lic. Adriana Sofia Revoredo Peña, por el apoyo constante que nos brindaron durante el asesoramiento de nuestro proyecto de tesis y al contador de la empresa por el apoyo y las facilidades de tiempo que permitieron culminar este proyecto.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
CAPÍTULO I:	7
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	7
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	7
1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	9
1.4. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	10
1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	10
CAPÍTULO II:	12
MARCO TEÓRICO.....	12
2.1. FUNDAMENTACIÓN DEL CASO.....	12
2.1.1. CONTROL INTERNO	12
2.1.2. ACTIVOS FIJOS	19
2.2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	20
2.3. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE TÉRMINOS CONTABLES.....	23
CAPÍTULO III	25
CASO PRÁCTICO.....	25
DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	25
CAPÍTULO IV	51
ESTANDERIZACIÓN	51
4.1. NORMAS TÉCNICAS	51

4.1.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)	51
4.1.2. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD “NIC 16” PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO..	53
CONCLUSIONES	54
RECOMENDACIONES	55
BIBLIOGRAFÍA.....	56
ANEXOS	58
ANEXO 1: CUESTIONARIO DEL COLABORADOR	59
ANEXO 2: RESULTADOS DE LA ENCUESTA.....	61
ANEXO 3: MATRIZ.....	66
ANEXO 4: ESTADOS FINANCIEROS	67

INTRODUCCIÓN

Durante tiempo los propietarios o dueños de los negocios ejercían el control sobre las actividades de todas las áreas que comprendía su compañía, ellos mismos decidían en autonomía la aplicación de sus intuiciones de dirección y supervisión, establecidas de acuerdo con el incremento de sus actividades del negocio, al final se volvía complicado controlar todo su proceso.

Para lograr el control, debían analizar cada división de trabajo, esto exigía que la organización se adecuara a los medios necesarios para los fines deseados.

Al observar la situación de la empresa Nextperience Perú S.A.C., que ha mostrado una información financiera estable, se encontró ciertas deficiencias en el control de su activos fijos, además de una comunicación poco entendible entre sus departamentos tanto en los registros como en sus procedimientos de funciones, con tan solo analizar y evaluar ciertos activos que son usados para diseño, se identificó activos sin uso o obsoletos, activos sin registros, activos no codificados, falta de supervisión y otros conceptos que están orientados a los resultados y procedimientos de control utilizados por la empresa.

Con el análisis realizado como objetivo general, se busca cumplir con el objetivo específico de poder mejorar los procedimientos de control utilizados hacia un procedimiento eficiente y eficaz de esta manera la empresa establecerá medidas que garanticen que la información sea veraz y eficiente, además de establecer normas y lineamientos que sirvan para controlar los activos de la empresa tanto en su evaluación

CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Los Activos fijos, si bien los activos son todo bien que obtiene la empresa como recurso de inversión y destinado para la venta, al agregarle la palabra Fijo, sintetiza que, es un bien corporal, donde el uso de estos obtendrá beneficios económicos para el desarrollo de operaciones de la empresa, estos tienen una vida útil estimada según la ley del impuesto a la renta y financieramente se estima según a los años de uso del bien.

La mayoría de las empresas de nuestro país, no cuentan con dispositivos o procedimientos de control de activos o comprobados bajo supervisión y mitigación que permita garantizar su fiabilidad en la presentación de la información financiera, todo está basado en sus conocimientos improvisados, que concluye en la falta de control de los bienes de la entidad.

Otro factor relevante al problema de la organización, son sus procedimientos que ya existen que llevan ocultar involuntariamente información susceptible, esto se debe a la falta de actualización y supervisión de sus procedimientos, que deberían estar en constante evaluación, además que, estos propios controles, no están orientados a las normas internacionales de información financiera, la mayoría de los procedimientos en nuestro país, está alineado a las normas tributarias que las hacen notar, ser más importantes.

“Existen empresas que poseen sistemas de control para los activos fijos y son implantados en la empresa con grandes progresos en el control interno, pero son muy elevados en su costo” (Zapata, 2011, p 63).

Solo las grandes empresas conocen lo importante que es contar con un control interno de sus operaciones, ya que este propósito a futuro será rentable por el costo de inversión asumido.

La empresa Nextperience Perú S.A.C. materia de investigación presenta la siguiente situación:

- Desde sus inicios la empresa Nextperience Perú S.A.C. ha manejado el control de los activos fijos de forma improvisada, implementandolo a su necesidad según iban incrementando de sus actividades, esta práctica hizo complicado recabar información de sus procedimientos
- Cuenta con procedimientos de control interno débiles, esto se observa en todos los procedimientos de control de cada tipo, es decir, en flujos de información, registros, servicios de ventas, y control de bienes, que no aporta para una correcta toma de decisiones por parte de la Gerencia y miembros del Directorio.
- Existen muchos controles y actividades manuales que no permiten un buen seguimiento de los activos fijos de la empresa.
- Otro inconveniente presente en la entidad es que, el personal que labora desconoce la ubicación de los bienes que corresponde a su área, a falta de un sistema de codificación de bienes y de los registros de inventarios de los activos fijos.

Información obtenida mediante una encuesta realizada al personal de Nextperience Perú S.A.C.

1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El periodo de investigación que comprende el estudio es del 2018.

La empresa en materia de investigación es Nextperience Perú S.A.C. actualmente desarrolla sus actividades en la Av. Javier Prado Oeste 757 Oficina 1806, Magdalena del Mar - Lima, el ámbito donde se desarrolla la investigación es en el Departamento de Logística en el cual se evaluará el control interno de los activos fijos en custodia y el impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C.

La investigación se trabajará directamente con los trabajadores del departamento de logística incluyendo al Gerente General y responsables de las área involucradas y relacionadas.

El título de la investigación del trabajo es: “El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. 2018”.

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. PROBLEMA PRINCIPAL

¿De qué forma el control interno de los activos fijos impacta en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. 2018?

1.3.2. PROBLEMAS SECUNDARIOS

¿De qué manera afecta el no revelar oportunamente la baja de un activo fijo en los Estados Financieros?

¿Cómo los procedimientos de control existentes de activos fijo, tiene un efecto negativo en los estados financieros?

1.4. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar el impacto del Control Interno en la revelación de los Estados Financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. del año 2018

1.4.2. OBJETIVO ESPECIFICO

Comprobar como los activos fijos obsoletos impactan en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Nextperience Perú SA.

Verificar los puntos débiles del control interno de los Activos Fijos de la empresa Nextperience Perú S.A.C. y medir su impacto financiero.

1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La presente investigación del control interno de los activos fijos de la empresa Nextperience Perú S.A.C., busca mejorar o implementar controles internos que se adecuen al mejor manejo de los activos fijos, estos cambios pretenden dar con la finalidad de mitigar los errores materiales existentes.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Según los objetivos del presente estudio, se plantearán algunas técnicas de investigación para poder realizar un análisis que permita profundizar las consecuencias a las que ha llevado un débil control interno de activos fijos, y así identificar su incidencia en la presentación de los estados financieros.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLOGICA

Con el fin de poder realizar un análisis que permita mejorar el control interno de los activos fijos, hemos obtenido la colaboración de la gerencia, administración y contabilidad, quienes han facilitado todo tipo de información

necesaria para la realización de la investigación, permitiéndonos obtener mayor conocimiento de los procesos con las que cuenta la empresa, y tomar un entendimiento de sus operaciones y controles respecto a los Activos Fijos, para luego sugerir mejores controles para una adecuada toma de decisiones.

1.5.4. IMPORTANCIA

Para la empresa como para cualquier tipo de empresas es importante contar con un adecuado control de inventarios de los activos fijos, que permitirá conocer información histórica con antecedentes detallados de los bienes, que serán utilizados para mejores propuestas de adquisición a largo o corto plazo y que definirá el futuro de sus inversiones, Para lograr esto, es necesario llevar un control de los activos y desarrollar una ficha de inventario y mostrará el área o lugar donde se encuentra el bien mueble y la realización de un seguimiento de los activos de la empresa.

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1. FUNDAMENTACIÓN DEL CASO

2.1.1. CONTROL INTERNO

Durante la evolución del control interno los contadores fueron parte importante de la creación de procesos ante el aumento de operaciones o complejidad de la empresa, estos controles fueron llamados “comprobación interna”, esto significaba una responsabilidad para los contadores, así como también proporcionar a la empresa protección e información fiable con el objetivo de evitar errores y fraudes, que le eran exigidos por los gerentes o directores.

A partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta entonces, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores. (CGR, 2014, p.14)

El control, por tanto, en todo ente económico, compara lo propuesto o lo previsto, con lo realizado; lo planificado con lo alcanzado, con el fin de evaluar mediante análisis, las causas de las posibles desviaciones, determinar las correcciones que sean procedentes y llegar a exigir las que son necesario. Es por consiguiente un proceso continuo y no un fin empresarial. (Peña, 1997, p. 13)

Entonces para toda empresa el uso del control será siempre la actividad que ayudará a prevenir, analizar ciertas irregularidades y recomendar la mejora para un mejor control por implementar con estos criterios la empresa podrá funcionar de manera eficiente, segura, prudente y confiable.

CLASES DE CONTROL

Para la evaluación y ejecución del control para la organización se clasifican en dos clases de control, así lo explica Jesús María Peña Bermúdez en su libro Control, auditoria y revisión fiscal.

Control Interno: Proceso continuo y integrado realizado por los usuarios directos de los procesos, y aprobado por la gerencia, alineado para enfrentar los riesgos y dar seguridad en la gestión de la entidad.

Control Externo: Proceso realizado con los mismos objetivos que busca la entidad, la credibilidad financiera y eficiencia en sus procesos, este control es ejecutado por entidades externas aprobado por la gerencia.

OBJETIVOS DEL CONTROL

El control interno obedece a 5 objetivos que siempre estarán orientados al enfoque de la organización y alcance empresarial.

- Asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas, planeaciones y objetivos.
- Coordinar las funciones y procedimientos para promover la eficiencia
- Garantizar las informaciones de la empresa o reservar.
- Promover efectividad y eficacia en las operaciones.

Como parte de la atención del control interno a fin de resolver irregularidades que se presentan en una empresa, se utilizó el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), este modelo es uno de varios modelos que intentan conceptualizar el control interno de una organización

2.1.1.1 MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO - COSO III 2013

La aplicación de control nos lleva a utilizar el modelo más conocido por las compañías, que es el modelo COSO, este modelo tiene como objetivo contribuir a las compañías a evaluar y optimizar sus procesos de control interno.

Este modelo fue creado por 5 organizaciones internacionales de contadores y auditores en los Estados Unidos, que se llamó Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), debido a la crisis financiera de aquella época, esta comisión identificó malas prácticas que presentaban las compañías en la presentación de los estados financieros, siendo información fraudulenta, esta misma situación logró elaborar un informe con recomendaciones para todo tipo de organización con el objetivo principal de evaluar y mejorar sus controles interno.

Este primer informe fue presentado en 1992 como COSO que permitía mejorar en la implementación de control interno, optimizar los recursos, implementar una adecuada gestión de riesgo en toda la organización y comunicación dentro de la organización, definiendo el control interno como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías Eficacia y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables.

COSO, conformada por 5 componentes.

- 1) Ambiente de control
- 2) Evaluación de riesgos
- 3) Actividades de control
- 4) Información y comunicación
- 5) Supervisión

Para el 2004 la organización pública el COSO II o COSO ERM (Marco integrado de gestión de riesgo), debido a los casos conocidos por la empresa Enron, Worldcom y otras más, aplicando un enfoque a la gestión de riesgo haciendo que todos los niveles de la organización se involucren. COSO-ERM (2004) define la Gestión de Riesgos, como un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicado en la definición de la estrategia y en toda la entidad, diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, que permitirá gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado, proporciona una seguridad razonable sobre el logro de objetivos.

Además de la ampliación de los componentes

- 1) Ambiente de control
- 2) Establecimiento de objetivos
- 3) Identificación de eventos
- 4) Evaluación de Riesgos
- 5) Respuesta a los riesgos
- 6) Actividades de control
- 7) Información y comunicación
- 8) Supervisión

En mayo 2013 la organización COSO publica el informe COSO III, agregando sobre los existentes componentes de control, 17 principios que sirve para el establecimiento de un sistema de control interno más efectivo

1. Ambiente de Control:

Busca conocer la forma de organización establecida en la entidad, y establecer un entorno con conductas y reglas adecuadas para la organización, generando una cultura organizacional efectiva y confiable, sus principios son los siguientes.

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

2. Evaluación de Riesgos:

Es el proceso que busca identificar y analizar los riesgos de tal forma que estos puedan ser evaluados en la administración de riesgos, estos deben ser mitigados por ser generadores de pérdidas en la gestión, sus principios son los siguientes.

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

3. Actividades de Control:

Son políticas y procedimientos establecidos que asegura el cumplimiento de los objetivos, estas actividades son utilizadas por toda entidad, sus principios son los siguientes.

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

4. **Información y Comunicación:**

La capacidad que tiene la empresa para la obtención de métodos y sistemas de información adecuadas, que aseguren el flujo de información adecuada, esta comunicación logrará un mejor manejo de información posible para toda la entidad, sus principios son los siguientes.

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

5. **Supervisión y Monitoreo:** La vigilancia de los controles establecidos debe contar con un monitoreo continuo, por ser estos susceptibles y exponerse a diferentes resultados alejados a los objetivos. Sus principios son

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

MODELO DE CONTROL INTERNO COSO



2.1.1.2 SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La organización debe entender que, los procedimientos que se implementen para su mejor control por cada área de procesos no solo deberán de cumplir con sus objetivos independientes sino también con el objetivo principal de la empresa, es decir la organización deberá de manejar controles que se encuentre interrelacionados e interdependientes a fin de encontrar una sinergia en la organización.

Es decir “... todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes” (CGR, 2014, p,32).

La información financiera que refleja la organización, podría reflejar deficiencias en sus controles internos, aunque estos no son notados tan simple, su evaluación específica, dará una comparación financiera, entre los procedimientos establecidos y los ajustes con procedimientos de control mejorados, para poder llegar a estas diferencias, la entidad deberá de permitirse evaluar cada procedimiento; conocer el objetivo de cada área y relacionarla al objetivo principal se sujetara a condiciones, en tal sentido la evolución del control interno pasará de comprobaciones físicas a un aspecto sistemático en toda la organización, aun cuando los controles se encuentren diseñados de la mejor manera, siempre mostrará una información razonables – no absoluta, por ser parte de cambios tanto de la entidad con sus innovaciones dentro de la entidad.

La organización debe utilizar los componentes diseñados en el COSO, teniendo en cuenta que los 4 componente les permitirá diseñar y operar sus controles, y el ultimo componente que es de supervisión y monitoreo esta diseñado para asegurar el cumplimiento de los controles, operando con efectividad cada una de ellas.

2.1.2. ACTIVOS FIJOS

2.1.2.1 ACTIVO

Conforme al párrafo 4.8 del Marco conceptual para la información financiera, el activo es un recurso controlado por la entidad se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtenga beneficios económicos futuros y que el valor del costo pueda ser medido con fiabilidad.

2.1.2.2 ACTIVO FJIO O ACTIVO NO CORRIENTE

En su definición en la NIC 16 propiedad planta y equipo, esta norma señala que se reconocerá como propiedad planta y equipo solo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Entonces interpretando ciertas condiciones, las adquisiciones de la propiedad planta y equipo que adquiera la empresa y lo utiliza en el transcurso de sus operaciones serán considerados activos fijos, como ejemplo las autos o camiones para el traslado de la producción, muebles de oficina para la gestión administrativa, el bien inmueble propio, maquinarias para la producción;

Luego de haber comprendido como identificar un activo fijo para la empresa, estos también tienen un proceso desgaste que convierte al activo en un bien obsoleto por el deterioro de utilización.

2.2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Luego de haber revisado las tesis de la universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión de Huacho, la Universidad Privada Antenor Orrego, entre otros, hemos recolectado algunos trabajos que tienen relación con nuestro trabajo de investigación y estos son:

1. Villanueva, U, & Casafranca, M. (2013). *impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en lima metropolitana* (Título profesional de contador público). Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, huacho, Perú.

Los objetivos del presente trabajo, es conocer cómo impacta el Control Interno en la Gestión de Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, además de Determinar de qué manera el control interno impacta en la Gestión Administrativa en las empresas comerciales en Lima Metropolitana, Demostrar de qué manera la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos de empresas comerciales en Lima Metropolitana y Establecer de que forma la evaluación del cumplimiento del control interno permite una administración empresarial eficiente.

Se concluyen en el presente trabajo, que el control interno impacta en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y planificado.

2. Murillo, P, & Palacios, T. (2013). *Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica Farma Cartavio en el periodo 2013*. (Título profesional de contador público). Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Como objetivo de la presente tesis, es demostrar la eficacia del Diseño de un Sistema de Control Interno para optimizar significativamente el proceso de ventas en la Botica Farma Cartavio en el periodo 2013, además de evaluar el sistema de control Interno en el área de Ventas de la Botica Farma Cartavio, elaborar un manual de procedimientos para el área de ventas de la Botica Farma Cartavio, analizar la implementación del diseño de control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio. Además de evaluar el sistema de control Interno en el área de Ventas de la Botica Farma Cartavio, elaborar un manual de procedimientos para el área de ventas de la Botica Farma Cartavio, analizar la implementación del diseño de control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio Elaborar un Flujograma para el área de ventas de la Botica Farma Cartavio.

Se concluye, que el Sistema de Control Interno del área de ventas de la Botica Farma Cartavio, se identificaron deficiencias en las actividades y procedimientos en la atención y despacho de los productos a los clientes, la propuesta de elaborar el Manual de Procedimientos para el área de ventas permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia en el proceso de las ventas en la Botica Farma Cartavio.

3. Camones, T, & Leandro, P. (2015). *Los controles internos como soportes básicos en la formulación y presentación de los estados financieros de las empresas comerciales de la provincia de huara*. (Título profesional de contador público). Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, huacho, Perú.

Como objetivo de la siguiente investigación, es demostrar que los controles internos como soportes Básicos influyen en la formulación y presentación de los estados financieros de las empresas comerciales de la provincia de Huara, como también establecer el impacto en los resultados de los estados financieros.

Se concluyo en lo siguiente, se evaluó el Sistema de Control Interno del área de ventas de la Botica Farma Cartavio, encontrándose deficiencias en las actividades y procedimientos en la atención y despacho de los productos a los clientes.

Se elaboró un Manual de Procedimientos para el área de ventas, el cual permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia en el proceso de las ventas en la Botica Farma Cartavio.

Se analizó la implementación de un Sistema de Control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio, el mismo que conllevará a que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos.

2.3. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE TERMINOS CONTABLES

Propiedades, planta y equipo

“Posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo” (NIC16,2005)

Vida útil:

“El periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.” (NIC16,2005)

Valor razonable:

“Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición” (NIC 16,2005)

Importe en libros:

“Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.” (NIC 16,2005)

Valor residual

“Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.” (NIC 16,2005)

Depreciación

“Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo o lo largo de su vida útil.” (NIC 16,2005)

Importe depreciable

“Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.” (NIC 16,2005)

Costo

“Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable el importe que se atribuye en ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF.” (NIC 16,2005)

CAPÍTULO III

CASO PRÁCTICO

En el presente trabajo se realizará una evaluación control interno existente de los activos fijos de la empresa NEXTPERIENCE PERU S.A.C, para conocer el impacto en la en los Estados Financieros, en base a la aplicación del modelo COSO III y aplicación de las Norma Internacional de Contabilidad numero 16 Propiedades, Planta y Equipo.

DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

NEXTPERIENCE PERU S.A.C. Es una empresa del sector privado, ubicado en el distrito de Magdalena del Mar provincia Lima, se dedica a la actividad económica de publicidad digital desde el año 2013, cuenta con 43 trabajadores y su principal servicio es la publicidad digital.

Para cumplir con sus servicios de publicidad digital en condiciones apropiadas y lo requiero por sus acreedores, cuenta con los siguientes activos, según lo encontrado en sus reportes contables.

- Mobiliarios
- Maquinaria y Equipo de Oficina
- Maquinaria y Equipos de Servicios

BIENES	CANTIDAD	SALDO (S/.)
Mobiliarios	21	40,739.84
Maquinaria y Equipo	39	128,890.16
Total	60	169,630.00

Anexo 1: Detalle de los activos fijos de la empresa Nextperience Perú S.A.C.

POBLACIÓN

Se ha tomado como población a la empresa NEXTPERIENCE PERU S.A.C. para nuestra evaluación de sus controles internos establecidos, que se ejecutara mediante encuestas al personal y análisis de sus registros.

MUESTRA

La muestra elegida de la población es el departamento de logística, que cuenta con 4 trabajadores y será sometida a evaluación para el presente trabajo.

ÁREAS	N° DE TRABAJADORES
Contabilidad	6
Logística	4
Administración	3
Total Población	13

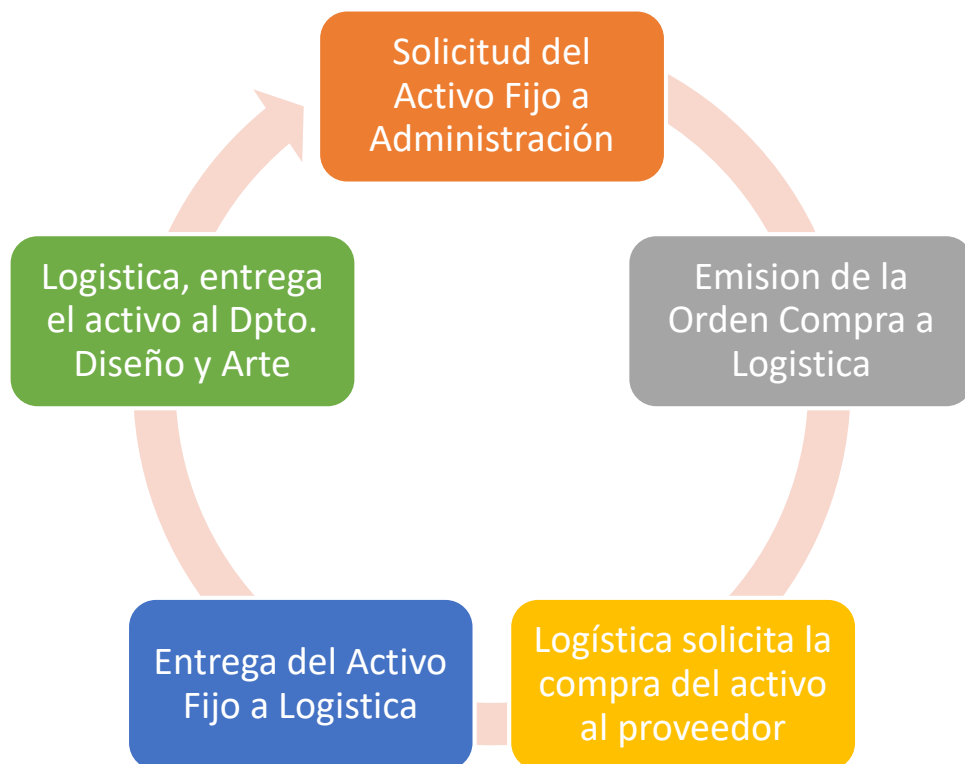
PROCESO DE REGISTRO DE LOS ACTIVOS FIJOS

El siguiente detalle, fue obtenido de las indagaciones realizadas en las áreas de contabilidad, logística y gerencia.

- ☞ La adquisición de activos fijos es solicitada directamente al Departamento de Administración, posterior es llevado a gerencia para evaluación y probación.
- ☞ Una vez aprobada la solicitud por Gerencia, el Departamento de Administración emite la orden de compra para el departamento de logística.
- ☞ Logística una vez que tenga emitida la Orden de Compra, solicita al proveedor la entrega de los activos y emisión del comprobante de pago, la entrega del producto es inmediata.

- El departamento de Logística recibe el activo y lo traslada directamente al Departamento solicitado.

DIAGRAMA DE PROCESO DE COMPRA



Fuente: Elaboración Propia

CUIDADO Y MANTENIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS

Dentro de sus procedimientos del departamento de logística es realizar un inventario hacia los bienes de la empresa, con el objetivo de detectar daños, cambios, reparación o mantenimiento, debido a que muchos de los equipos y muebles, es decir las computadoras, impresoras y otros equipos, son trasladados fuera de su ubicación para la atención del cliente, como también para eventos comerciales y/o laborales.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA

La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones que menciona realizar una supervisión y monitoreo por parte del área de logística, con el objetivo de preservar los bienes de la empresa.

Para la evaluación del control interno, utilizaremos como guía el modelo del COSO III con la finalidad de poder detectar posibles procedimientos no adecuados.

Hemos aplicado un Cuestionario de Control Interno con la finalidad de obtener más información respecto a los controles que tienen implementados la empresa:

Ambiente de Control

- La organización si demuestra una cultura organización.
- La supervisión de las actividades se realiza teniendo en cuenta la cantidad y calidad del servicio durante el proceso de comercialización, así como las labores encomendados.
- Cuentan con un organigrama, pero observamos falta de liderazgo, en algunos departamentos.
- El personal que labora es adecuado para la organización.
- Se realiza según el grado de responsabilidad que pueda generar o demandar la presentación de un trabajo o la necesidad de este, pero el proceso debe ser supervisado.

Evaluación de Riesgo

- El Gerente General es responsable de identificar el objetivo importante y se encarga de difundir dicha información a los supervisores de cada área
- Los riesgos en muchas oportunidades fueron detectados luego de haber sucedido y se implementan controles
- Si se realiza mediante controles que son sometidos a evaluaciones.
- Normalmente los riesgos identificados generan poca materialidad y por ende los controles que aplican suelen permanecer, a menos que ocurra un riesgo mayor.

Actividades de Control

- Se establecen y desarrollan actividades de controles cuando realizan el ingreso de los activos, por ejemplo, en cuando reciben el bien validan la operatividad, la emisión del comprobante según el Reglamento R.S. 007-99, art. 4, etc, pero se deja de realizar el seguimiento continuo sobre el estado del activo.
- No sea desarrollado un sistema que ayude a ingresar y codificar el ingreso, salida, deterioro, etc para el activo fijo.
- Existen políticas de compras que son cumplidas, pero no existen políticas claras para el seguimiento de los activos fijos.
- No mencionan en el manual de funciones, cada que tiempo se debe de realizar un inventario de los bienes.

Información y Comunicación

- Existe una débil comunicación entre contabilidad y logística, en cuanto a la validación de ingresos de activos fijos, porque ambos cuentan con información diferente y la que prevalece por el momento es el de contabilidad.
- Cuentan con un manual de organización y funciones, que no están siendo aplicados.

Supervisión y Monitoreo

- Existe poca evaluación o revisión de los activos fijos.
- Si comunica las deficiencias que puedan existir con los activos fijos, pero no se cuentan con un control de las mejoras realizadas.
- pero no cuentan con un registro o informe en donde detalle el estado de los bienes, equipo de oficina, equipo de cómputo y maquinarias, por otro lado tampoco cuentan con un seguro ante un evento de desastre natural o incidente contra posible robos

DEBILIDADES IDENTIFICADAS EN EL CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS

En la empresa Nextperience Perú S.A.C. hemos observado las siguientes debilidades:

1. Relación de activos fijos no ubicados físicamente

Con la información proporcionada por el área de contabilidad, nos muestra que existen 40 activos registrados según el cuadro n° 1, sin embargo, al cruzar tales activos de contabilidad versus la información proporcionada por el área de logística, resaltan inconsistencia de activos faltantes que logística no tiene identificado.

Cuadro N° 01: comparativo de activo de contabilidad con logística

ITEM	FECHA DE ADQUISICIÓN	CANT	CODIFICACIÓN	DETALLE	CONTABILIDAD COSTO	LOGÍSTICA FÍSICO	DIFERENCIA
1	01/03/2015	1		LAPTOP HP	1,333.96	NO	1,333.96
2	04/05/2015	2	AMEOF001	LAPTOP LENOVO	2,830.50	SI	
3	09/05/2015	1	AMEOF002	LAPTOP HP	1,694.07	SI	
4	09/05/2015	1	AMEOF003	LAPTOP LENOVO	1,694.07	SI	
5	12/06/2015	1	AMEOF004	LAPTOP HP	1,439.83	SI	
6	12/06/2015	1	AMEOF005	COMPRA DE CAMARA	3,895.76	SI	
7	12/06/2015	1	AMEOF006	COMPUTADORA IMAC APPLE	4,918.50	SI	
8	30/08/2015	1	AMEOF007	COMPUTADORA	1,355.08	SI	
9	10/09/2015	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	9,693.00	NO	9,693.00
10	15/09/2015	1	AMEOF008	LAPTOP HP	1,439.83	SI	
11	15/09/2015	1	AMEOF009	LAPTOP LENOVO	1,439.83	SI	
12	31/12/2015	1	AMEOF010	LAPTOP IMAC APPLE	4,693.01	SI	
13	23/02/2016	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	8,134.74	NO	8,134.74
14	04/03/2016	1	AMEOF011	LAPTOP HP	1,270.34	SI	
15	28/03/2016	2	AMEOF012	NOTEBOOK LENOVO	2,879.66	SI	
16	28/04/2016	1	AMEOF013	NOTEBOOK LENOVO	1,270.34	SI	
17	05/05/2016	1	AMEOF014	LAPTOP HP	6,762.60	SI	
18	30/05/2016	1		LAPTOP HP	1,583.82	NO	1,583.82
19	30/05/2016	1	AMEOF015	LAPTOP LENOVO	1,583.82	SI	
20	08/08/2016	1	AMEOF016	NOTEBOOK LENOVO	1,270.34	SI	
21	08/08/2016	2	AMEOF017	COMPUTADORA IMAC APPLE	10,325.98	SI	
22	09/12/2016	3	AMEOF018	SILLONES	24,647.54	SI	
23	12/12/2016	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	5,423.55	SI	
24	01/01/2017	1	AMEOF019	LAPTOP HP	2,767.52	SI	
25	01/01/2017	1	AMEOF020	LAPTOP LENOVO	2,767.52	SI	
26	01/01/2017	1		MONITOR 23" SAMSUNG	2,767.52	SI	
27	02/05/2017	2	AMEOF021	COMPUTADORA IMAC APPLE	19,074.00	SI	
28	05/08/2017	1	AMEOF022	MESAS CON ESTRUCTURA DE METAL	5,949.15	SI	
29	09/09/2017	1	AMEOF023	COMPUTADORA	2,261.60	SI	
30	09/09/2017	1	AMEOF024	SILLAS GIRATORIAS	1,000.00	SI	
31	30/09/2017	1	AMEOF025	SILLAS GIRATORIAS	1,372.88	SI	
32	30/09/2017	3	AMEOF026	PUFF	2,255.27	SI	
33	30/09/2017	11	AMEOF027	SILLAS GIRATORIAS	1,619.24	SI	
34	11/11/2017	1	AMEOF028	COMPUTADORA IMAC APPLE	9,537.00	SI	
35	01/01/2018	1	AMEOF029	COMPUTADORA IMAC APPLE	5,162.99	SI	
36	03/03/2018	1	AMEOF030	LAPTOP HP	1,355.08	SI	
37	22/05/2018	1	AMEOF031	LAPTOP LENOVO	1,398.30	SI	
38	05/08/2018	1		MONITOR 23" SAMSUNG	2,383.05	SI	
39	09/09/2018	1	AMEOF032	MONITOR 23" SAMSUNG	2,183.83	SI	
40	22/10/2018	3	AMEOF033	LAPTOP LENOVO	4,194.90	SI	
TOTALES					169,630.00		20,745.52

Esta primera identificación representa un calificación negativa para los procedimientos de la empresa, si bien se explicó en la indagación de los procesos existentes en la parte de cuidado y mantenimiento de los activos fijos, se mencionaba lo siguiente, que existe un procedimiento de inventario para los bienes, que tenía como objetivo detectar daños, cambios, reparación o mantenimiento a los bienes, ya que varios activos son utilizados por los usuarios fuera de las instalaciones y hasta son llevados a las oficinas de los clientes,

Sin embargo, este procedimiento no tiene un control de cumplimiento, pues solo se ejecuta en los cierres anuales; se valorizo la diferencia existente de cada área, es decir la diferencia de activos faltantes es de S/ 20,746.

Cuadro N° 2

CONCEPTO	ÁREA	VALOR DE ADQUISIÓN
Inmueble, Maquina y Equipo	Contabilidad	169,630
Inmueble, Maquina y Equipo	Logística	148,884
Diferencia no identificada		20,746

Parte de la investigación, es conocer que causa tales diferencias en ambas áreas y posteriormente el efecto que representa en la empresa, a continuación, mostramos el cuadro de los activos faltantes.

Cuadro N° 3

ITEM	FECHA DE ADQUISICIÓN	CANT	CODIFICACIÓN	DETALLE	CONTABILIDAD COSTO	LOGÍSTICA FÍSICO
1	01/03/2015	1		LAPTOP HP	1,334	NO
9	10/09/2015	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	9,693	NO
13	23/02/2016	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	8,135	NO
18	30/05/2016	1		LAPTOP HP	1,584	NO
TOTALES					20,746	

- a. El activo del ítem 1, fue adquirido con fecha 01/03/2015 no existe físicamente dentro de las instalaciones de la empresa, porque fue extraviado por uno de los trabajadores a quien se le descontó el valor del activo al costo de adquisición, este descuento se realizó en cada pago de su sueldo mensual en cuotas de S/ 266.79 por 5 meses, sin embargo, contabilidad no realizó la baja de dicho activo.

<p>AUTORIZACIÓN DE DESCUENTOS SOBRE SALARIOS POR DESCUENTOS AL TRABAJADOR DE PARTE DEL EMPLEADOR</p> <p>Descuento: Un mil trescientos treinta y tres con 96/100 soles, importe s/ 1,333.96, al trabajador(a) pamelajara castillo</p> <p>Constancia de recibo y autorización</p> <p>Acepto se me realice el descuento por parte de la empresa NEXTPERIENCE PERU SAC, la suma arriba mencionada, en calidad de descuento por LA PÉRDIDA DE LA LAPTOP LENOVO SERIE MYL12345678.</p> <p>Por lo anterior, autorizo expresamente al pagador de la empresa para que se me descuenta de mis salarios de la siguiente forma:</p> <p>A) Cuotas por el valor de s/266.79 soles que serán descontadas en cada pago de forma mensual.</p> <p>Asimismo, autorizo expresamente al empleador para que retenga y cobre de mi liquidación final de prestaciones sociales, salarios e indemnizaciones los saldos que se está adeudando, si llegase a finalizar mi contrato de trabajo antes de completar el pago total de este descuento.</p> <p>Recibí conforme:</p> <p style="text-align: right;">Lima, 15 de mayo del 2015</p>

- b. El activo del ítem 9, adquirido con fecha 10/09/2015 no existe físicamente dentro de las instalaciones de la empresa, porque este activo fue adquirido por el mismo Gerente General para uso personal, actualmente se encuentra físicamente en su domicilio.

“El art. 44° de la Ley del Impuesto a la Renta establece que NO son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría “los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares” SUNAT

- c. El activo del ítem 13 y ítem 18, adquirido con fecha 23/02/2016 y 30/05/2016 no existen físicamente dentro de las instalaciones de la empresa, porque fueron hurtadas el día 30/06/2017 se adjunta denuncia policial.

POLICIA NACIONAL DEL PERU		COMISARIA PNP	
VII RPNP-LIMA		PUENTE PIEDRA	
Fecha Imp : 01/07/2017 12:36 Hrs		O.P Imp : SO.SUP.PNP EMILO SAPALLANAY GOMEZ	
Nro de Orden : 2792210 Clave : 7IHxLG9			
ESTO NO ES COPIA CERTIFICADA			
Tipo	OCURRENCIA	Fecha y Hora Registro	01/07/2017
Formalidad	ESCRITA	Fecha y Hora Hecho	01/07/2017
Condición de la Denuncia		[DEINPOL] OCURRENCIA DE CALLE - COMUN Nro : 742	

TIPIFICACION

- FUERO COMUN/PATRIMONIO (DELITO) ROBO/ROBO AGRAVADO

UBICACION

LIMA / LIMA / PUENTE PIEDRA / AVENIDA CERRO COUNDANTECON LA JURISDICCION DE PUENTE PIEDRA Y VENTANILLA

DENUNCIANTE

- 1) _____, CON FECHA DE NACIMIENTO 12/01/1991, ESTADO CIVIL : SOLTERO (A), CON DOCUMENTO DE IDENTIDAD DNI NRO : 46710986, DIRECCION : LIMA / LIMA / PUENTE PIEDRA : MZ 04 LT 06 ASOC DE PROP LOTIZACION SOLEDAD

CONTENIDO

- EL 01/JULIO/2017 A HORA 23:00, SE PRESENTO _____ NATURAL DE APURIMAC DE INSTRUCCION SUPERIOR, SOLTERA, DOMICILIADA EN _____, QUIEN DENUNCIA EL ROBO EN AGRAVIO, DE SU BILLETERA EN EL CUAL CONTANIDA SU DNI _____, TARJETA DE DEBITO DEL BANCO CONTINENTAL, DEL BANCO DE CREDITO Y DINERO LA SUMA DE S/ 300.00 SOLES, SUS 02 CELULARES DE LA EMPRESA NEXTPERIENCE PERU SAC, CELULAR LG _____ Y CELULAR SAMSUNG NUMERO _____, 01 LAPTOP MARCA IMAC APPLE COLOR BLANCO Y 01 UNA LAPTOP HP COLOR GRIS; POR PARTE DE TRES SUJETOS DESCONOCIDOS OCURRIDO A LAS 20:00 HORAS APROX, EL DIA DE LA FECHA, A UNAS CUADRAS DE SU DOMICILIO LE CERRO EL PASO DE LA CUAL UNO DE LOS AUTORES DEL HECHO DESDE LA MOTO, LE APUNTO CON UN ARMA DE FUEGO, EXIGIENDOLE QUE LE ENTREGUE SUS PERTENENCIAS DESCRITAS, DANDO A LA FUGA POR DIRECCION DESCONOCIDA, NO LOGRANDO VER LA PLACA RODADA CITADO POR EL VEHICULO, POR LO QUE RAPIDO OCURRIDO EL HECHO ES LO QUE DENUNCIA PARA LOS FINES DEL CASO.

CRITERIO

Según el caso expuesto, para poder realizar el registro de activo fijo estos deben cumplir con los siguientes criterios según la NIC 16:

De acuerdo con lo establecido en los párrafos 67 y 68 de la NIC 16:

- p. 67**, El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo dará de baja en cuentas:
- a) por su disposición; o
 - b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

p. 68, La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedad, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIC 17 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

En cumplimiento a las normas internacionales, es necesario realizar los asientos contables por la baja de los activos referidos al caso a), b) y c), que se refiere a los ítems 1,9,13 y 18, por no encontrarse físicamente en la empresa.

Cuadro N° 4

ITEM	FECHA DE ADQUISICION	CANT	CODIFICACION	DETALLE	VALOR DE ADQUISICION CONTABLE	DEPRECIACION ACUMULABLE CONTABLE	VALOR NETO- IMPORTE EN LIBROS
1	01/03/2015	1		LAPTOP HP	1,334	(1,278)	56
9	10/09/2015	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	9,693	(8,078)	1,616
13	23/02/2016	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	8,135	(5,762)	2,373
18	30/05/2016	1		LAPTOP HP	1,584	(1,023)	561
TOTALES					20,746	(16,141)	4,605

REGISTRO POR LA BAJA DE ACTIVO FIJO – PERDIDA

-----X-----	DEBE	HABER
65 OTROS GASTOS DE GESTION		
655 OTROS GASTOS DE GESTION	4,604.65	
39 DEPRECIACION, AMORTIZ. Y AGOTAM.ACUM		
3391 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	16,140.87	
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO		
3361 LAPTOP, MAQUINA		20,745.52
-----X-----		

Con el siguiente asiento se estaría actualizando la información financiera, para el cumplimiento de las normas internacionales y normas tributarias, dando de baja a todos lo activos, y conciliando los bienes en ambas áreas de la empresa.

2. Falta de registro individual y codificación de activos fijos

En el Departamento de Logística existen activos fijos codificados con el mismo código debido a que el encargado de Logística informa que en algunas ocasiones quien realiza la solicitud del activo fijo solicita entre 1 a 2 activos, porque estos servirán para el desarrollo de una campaña, que serán ejecutadas dentro de las instalaciones de sus clientes por un periodo de 1 a 2 años,

a) Por este motivo el Departamento de Logística realiza una sola codificación ya que asigna a un solo personal como responsable de estos activos ante algún hurto o pérdida de estos.

Según el cuadro 1, refleja algunos ítems con cantidades mayores a 1, por lo tanto, mostramos en el siguiente cuadro 5, el contenido de aquellos.

Cuadro N° 05: Asignación del Mismo Código

ITEM	FECHA DE ADQUISICIÓN	CANT	CODIFICACION LOGÍSTICA	DETALLE	COSTO
1	04/05/2015	2	AMEOF001	LAPTOP MARCA LENOVO, MODELO 11-CB0005JE	1,415.25
				LAPTOP MARCA LENOVO, MODELO 75AM00018LM	1,415.25
2	28/03/2016	2	AMEOF012	LAPTOP MARCA LENOVO, MODELO 79XG125000FD	1,439.83
				LAPTOP MARCA LENOVO, MODELO 54XG158H00EH	1,439.83
3	08/08/2016	2	AMEOF017	COMPUTADORA IMAC MARCA APPLE, MODELO MNDY2EF/A	5,162.99
				COMPUTADORA IMAC MARCA APPLE, MODELO MMQA2EF/A	5,162.99
4	09/12/2016	3	AMEOF018	SILLON COLOR VERDE	8,215.85
				SILLON COLOR AZUL	8,215.85
				SILLON COLOR VERDE	8,215.85
5	02/05/2017	2	AMEOF021	COMPUTADORA IMAC MARCA APPLE, MODELO MF885EF/A	9,537.00
				COMPUTADORA IMAC MARCA APPLE, MODELO MK472EF/A	9,537.00
6	30/09/2017	3	AMEOF026	PUFF COLOR VERDE	751.76
				PUFF COLOR AZUL	751.76
				PUFF COLOR VERDE	751.76
7	30/09/2017	11	AMEOF027	SILLAS GIRATORIAS	1,619.24
8	22/10/2018	3	AMEOF033	LAPTOP MARCA LENOVO, MODELO 80XG0000LM	1,398.30
				LAPTOP MARCA LENOVO, MODELO 81AY0018LM	1,398.30
				LAPTOP MARCA LENOVO, MODELO 14-CM0004LA	1,398.30
TOTALES					67,827.09

**ACTA DE ENTREGA – RECEPCIÓN DE LAPTOP
(LAPTOP LENOVO SERIE 151613AGF498464)**

Siendo la 9 hora del día 04 de mayo del 2015 y estando reunidos en la empresa **NEXTPERIENCE PERU SAC** Ubicada en la Av. Javier Prado Oeste Nro. 757 Int. 1806 del distrito de Magdalena del Mar; realiza la entrega de:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	OBSERVACION
LAPTOP	2	Buen Estado
BATERIA	2	Buen Estado
CARGADOR	2	Buen Estado

Siendo ENTREGADO a la ~~Sra.~~ PALOMA GUTIERREZ ECHAVARRIA identificada con DNI 42589635, comprometiéndose a preservarlo en las mismas condiciones que la recibió.

- b) Así mismo existen 7 activos fijos que no fueron codificados porque quien realiza las compras de estos activos fijos es el Gerente General de la empresa y los comprobantes de pago pasan directamente al Departamento de Contabilidad y no son comunicados al Departamento de Logística.

Cuadro N° 06: Relación de Activos Fijos no Codificados

ITEM	FECHA DE ADQUISICIÓN	CANT	CODIFICACION	DETALLE	VALOR DE ADQUISICION CONTABL
1	01/03/2015	1		LAPTOP HP	1,333.96
9	10/09/2015	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	9,693.00
13	23/02/2016	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	8,134.74
18	30/05/2016	1		LAPTOP HP	1,583.82
22	12/12/2016	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	5,423.55
25	01/01/2017	1		MONITOR 23" SAMSUNG	2,767.52
32	05/08/2018	1		MONITOR 23" SAMSUNG	2,383.05
TOTALES					31,319.63

Sobre estos activos no codificados, se menciona lo siguiente

- ✓ Los 4 primeros activos no se encuentran identificado físicamente es decir se encuentran extraviados, según lo mencionado y propuesto en la debilidad 1.
- ✓ Los 3 activos restantes si se encuentran operativos y contabilizados.

CRITERIO

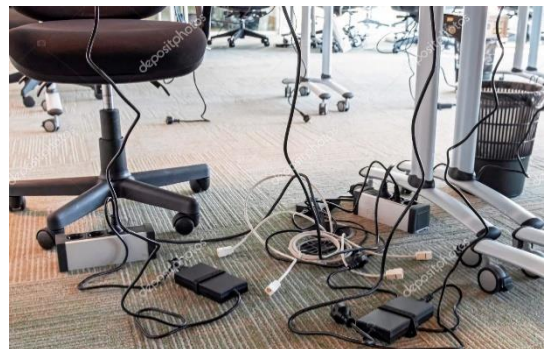
Debido al no contar con una codificación individual del activo fijo esto genera que no se identifique con facilidad la ubicación del bien y al responsable.

El no codificar el activo fijo genera que el Departamento de Logística no cuente con control del bien:

- ✓ No realizar la verificación del buen funcionamiento del bien.
- ✓ No poder instalar los programas de seguridad
- ✓ No tener identificado la ubicación del bien.
- ✓ Realizar los mantenimiento y actualizaciones

3. Ausencia de supervisión física de los bienes.

Actualmente la empresa, no cuenta con controles para la supervisión de los activos y estos pueden transportarse con facilidad fuera de las oficinas.



CRITERIOS:

El departamento de Logística nos informa que no realiza un inventario y supervisión de los activos fijos, no cuentan con un cronograma de supervisión, lo cual genera que en muchas ocasiones los activos fijos sean transportados sin control algunos y dañados, sin poder identificar al responsable.

por ejemplo: las laptops que fueron entregadas al personal no cuentan con los cargadores originales o son extraviados, generando un gasto a la empresa en la reposición de estas partes.

Por otro lado, tanto el Departamento de Contabilidad como Logística no realizan una conciliación de información en bienes, esto permitiría que se mitiguen pérdidas económicas, ya sea por el estado de los equipos o muebles, como también evidencia física de los bienes.

4. Activos Fijos no Operativos

Se identificó activo fijos no operativos que figuran en el rubro de inmueble, maquinaria y equipo, los mismos activos están generando una depreciación mensual.

A continuación, se detalla la relación de activos que fueron depreciados y que continúan activos al cierre del ejercicio 2018.

Cuadro N° 05: Activos Fijos No Operativos

ITEM	FECHA DE ADQUISICION	CANT	CODIFICACION	DETALLE	VALOR DE ADQUISICION CONTABLE	DEPRECIACION ACUMULABLE CONTABLE	VALOR NETO- IMPORTE EN LIBROS
2	04/05/2015	2	AMEOF001	LAPTOP LENOVO	2,831	(2,595)	236
4	09/05/2015	1	AMEOF003	LAPTOP LENOVO	1,694	(1,553)	141
8	30/08/2015	1	AMEOF007	COMPUTADORA	1,355	(1,129)	226
17	05/05/2016	1	AMEOF014	LAPTOP HP	6,763	(4,227)	2,536
34	11/11/2017	1	AMEOF028	COMPUTADORA IMAC APPLE	9,537	(2,782)	6,755
31	30/09/2017	1	AMEOF025	SILLAS GIRATORIAS	1,373	(343)	1,030
TOTALES					23,552	(12,628)	10,924

INFORME N.º 015 – MKT-2016

AL : Sr. Álvaro Carrillo C.
Director de New Business

DE : Harold Palacios R.
Helpdesk

ASUNTO : Informe Disco Duro - Lenovo

FECHA : Lima 20 de Julio del 2016

Por el presente me dirijo a usted para saludarle cordialmente y al mismo tiempo hacerle llegar a su despacho el informe técnico de un disco duro la cual pertenece a la laptop de su oficina, diagnosticando problemas de reinicios continuos, lentitud al momento de iniciar un programa, esta falla ocasiona que el sistema operativo no inicie con normalidad, impidiendo el formateo y la recuperación de datos.

Se sugiere cambiar de inmediato el Disco Duro por uno nuevo ya que el anterior Disco Duro dejo de Funcionar.

Confío en que este informe Técnico le sea de utilidad para trámites de requerimiento y sin otro asunto me despido de Ud. Expresando mi consideración y respeto de siempre.

CRITERIO

Según previsto en el artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, se deduce como gasto:

- f) Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes.

Entonces según lo señalo por la Ley del Impuesto a la Renta se debió proceder con el oportuno registro de la baja del activo, para no acreditarse de la depreciación mensual por aquellos activos fijos no operativos, siendo esta provisión incorrecta ya que no es aceptado como gasto y además porque es una depreciación que no pertenece al ejercicio.

Por tal motivo se debió proceder con la baja de estos activos fijos

REGISTRO DE BAJA DE ACTIVO FIJO

-----X-----	DEBE	HABER
65 OTROS GASTOS DE GESTION		
655 OTROS GASTOS DE GESTION	10,924	
39 DEPRECIACION, AMORTIZ. Y AGOTAM.ACUM		
3391 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	12,628	
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO		
3361 LAPTOP, MAQUINA		23,552
-----X-----		

5. La empresa no se encuentra asegurada ante algún siniestro.

La empresa actualmente no cuenta con seguro ante un posible robo, casos fortuitos o desastre natural, porque consideran que sus activos fijos representan el 6% del total de sus activos corrientes y no corrientes, un porcentaje no tan significativo. (Anexo 4)

Sin embargo, la gerencia no tiene el conocimiento de los tipos de seguro que ofrecen las aseguradoras, de aquellos eventos imprevistos que puedan presentarse y que repercuten de forma negativa y muy significativa a la inversión de la empresa. Para esto la gerencia deberá evaluar que incidencias pueden tener mayor probabilidad de ocurrir dentro de la empresa, de esa forma se podrá justificar la obligación de adquirir un seguro para la protección de la inversión.

Aunque adquirir un seguro para la empresa represente un gasto, financieramente es un respaldo de sus bienes e inversión, como también tiene un efecto positivo tributariamente, ya que este gasto sería totalmente deducible según el inciso c) del artículo 37 del impuesto a la renta, menciona lo siguiente, son deducibles.

inciso c) Las primas de seguro que cubran riesgos sobre operaciones, servicios y bienes productores de rentas gravadas, así como las de accidentes de trabajo de su personal y lucro cesante. (Ley del impuesto a la renta, cap. VI)

Por lo tanto, el efecto de contar con un seguro sería positivo, por el tipo de cobertura y además de acreditarse de gasto deducible para la empresa, para esta debilidad queda en la decisión de la gerencia en evaluar el seguro que pueda cubrir el riesgo más significativo.

En el cuadro siguiente se podrá observar la información por cada activo fijo, según información brindada por el Departamento de Contabilidad y el Departamento de Logística.

Cuadro N° 06: Relación consolidado del control interno de los activos fijos de la empresa Nextperience Peru S.A.C. 2018

ITEM	FECHA DE ADQUISICION	CANT	CODIFICACION	DETALLE	VALOR DE ADQUISICION CONTABLE	DEPRECIACION ACUMULABLE CONTABLE	VALOR DE ADQUISICION*	DEPRECIACION ACUMULABLE *
1	01/03/2015	1		LAPTOP HP	1,333.96	1,278.38	-	-
2	04/05/2015	2	AMEOF001	LAPTOP LENOVO	2,830.50	2,594.63	-	-
3	09/05/2015	1	AMEOF002	LAPTOP HP	1,694.07	1,552.90	1,694.07	1,552.90
4	09/05/2015	1	AMEOF003	LAPTOP LENOVO	1,694.07	1,552.90	-	-
5	12/06/2015	1	AMEOF004	LAPTOP HP	1,439.83	1,289.85	1,439.83	1,289.85
6	12/06/2015	1	AMEOF005	COMPRA DE CAMARA	3,895.76	3,489.95	3,895.76	3,489.95
7	12/06/2015	1	AMEOF006	COMPUTADORA IMAC APPLE	4,918.50	4,406.16	4,918.50	4,406.16
8	30/08/2015	1	AMEOF007	COMPUTADORA	1,355.08	1,129.23	-	-
9	10/09/2015	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	9,693.00	8,077.50	-	-
10	15/09/2015	1	AMEOF008	LAPTOP HP	1,439.83	1,199.86	1,439.83	1,199.86
11	15/09/2015	1	AMEOF009	LAPTOP LENOVO	1,439.83	1,199.86	1,439.83	1,199.86
12	31/12/2015	1	AMEOF010	LAPTOP IMAC APPLE	4,693.01	3,519.76	4,693.01	3,519.76
13	23/02/2016	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	8,134.74	5,762.11	-	-
14	04/03/2016	1	AMEOF011	LAPTOP HP	1,270.34	899.82	1,270.34	899.82
15	28/03/2016	2	AMEOF012	NOTEBOOK LENOVO	2,879.66	1,979.77	2,879.66	1,979.77
16	28/04/2016	1	AMEOF013	NOTEBOOK LENOVO	1,270.34	846.89	1,270.34	846.89
17	05/05/2016	1	AMEOF014	LAPTOP HP	6,762.60	4,226.63	-	-
18	30/05/2016	1		LAPTOP HP	1,583.82	1,022.88	-	-
19	30/05/2016	1	AMEOF015	LAPTOP LENOVO	1,583.82	1,022.88	1,583.82	1,022.88
20	08/08/2016	1	AMEOF016	NOTEBOOK LENOVO	1,270.34	767.50	1,270.34	767.50

(*) VALOR DESPUES DE LA REVISION DEL CONTROL INTERNO

Cuadro N° 06: Relación consolidado del control interno de los activos fijos de la empresa Nextperience Peru S.A.C. 2018

ITEM	FECHA DE ADQUISICION	CANT	CODIFICACION	DETALLE	VALOR DE ADQUISICION CONTABLE	DEPRECIACION ACUMULABLE CONTABLE	VALOR DE ADQUISICION*	DEPRECIACION ACUMULABLE *
21	08/08/2016	2	AMEOF017	COMPUTADORA IMAC APPLE	10,325.98	6,238.61	10,325.98	6,238.61
22	12/12/2016	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	5,423.55	2,824.77	5,423.55	2,824.77
23	01/01/2017	1	AMEOF019	LAPTOP HP	2,767.52	1,383.76	2,767.52	1,383.76
24	01/01/2017	1	AMEOF020	LAPTOP LENOVO	2,767.52	1,383.76	2,767.52	1,383.76
25	01/01/2017	1		MONITOR 23" SAMSUNG	2,767.52	1,383.76	2,767.52	1,383.76
26	02/05/2017	2	AMEOF021	COMPUTADORA IMAC APPLE	19,074.00	7,947.50	19,074.00	7,947.50
27	09/09/2017	1	AMEOF023	COMPUTADORA	2,261.60	753.87	2,261.60	753.87
28	11/11/2017	1	AMEOF028	COMPUTADORA IMAC APPLE	9,537.00	2,781.63	-	-
29	01/01/2018	1	AMEOF029	COMPUTADORA IMAC APPLE	5,162.99	1,290.75	5,162.99	1,290.75
30	03/03/2018	1	AMEOF030	LAPTOP HP	1,355.08	282.31	1,355.08	282.31
31	22/05/2018	1	AMEOF031	LAPTOP LENOVO	1,398.30	233.05	1,398.30	233.05
32	05/08/2018	1		MONITOR 23" SAMSUNG	2,383.05	248.23	2,383.05	248.23
33	09/09/2018	1	AMEOF032	MONITOR 23" SAMSUNG	2,183.83	181.99	2,183.83	181.99
34	22/10/2018	3	AMEOF033	LAPTOP LENOVO	4,194.90	349.58	4,194.90	349.58
35	09/12/2016	3	AMEOF018	SILLONES	24,647.54	10,146.57	24,647.54	10,146.57
36	05/08/2017	1	AMEOF022	MESAS CON ESTRUCTURA DE METAL	5,949.15	1,685.59	5,949.15	1,685.59
37	09/09/2017	1	AMEOF024	SILLAS GIRATORIAS	1,000.00	266.67	1,000.00	266.67
38	30/09/2017	1	AMEOF025	SILLAS GIRATORIAS	1,372.88	343.22	-	-
39	30/09/2017	3	AMEOF026	PUFF	2,255.27	563.82	2,255.27	563.82
40	30/09/2017	11	AMEOF027	SILLAS GIRATORIAS	1,619.24	404.81	1,619.24	404.81
TOTALES					169,630.00	88,513.66	125,332.36	59,744.57

(*) VALOR DESPUES DE LA REVISION DEL CONTROL INTERNO

Cuadro N° 07: consolidado activos fijos que deben darse de baja en la contabilidad

ITEM	FECHA DE ADQUISICION	CANT	CODIFICACION	DETALLE	VALOR DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN
1	01/03/2015	1		LAPTOP HP	1,333.96	1,278.38
2	04/05/2015	2	AMEOF001	LAPTOP LENOVO	2,830.50	2,594.63
3	09/05/2015	1	AMEOF002	LAPTOP HP	-	-
4	09/05/2015	1	AMEOF003	LAPTOP LENOVO	1,694.07	1,552.90
5	12/06/2015	1	AMEOF004	LAPTOP HP	-	-
6	12/06/2015	1	AMEOF005	COMPRA DE CAMARA	-	-
7	12/06/2015	1	AMEOF006	COMPUTADORA IMAC APPLE	-	-
8	30/08/2015	1	AMEOF007	COMPUTADORA	1,355.08	1,129.23
9	10/09/2015	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	9,693.00	8,077.50
10	15/09/2015	1	AMEOF008	LAPTOP HP	-	-
11	15/09/2015	1	AMEOF009	LAPTOP LENOVO	-	-
12	31/12/2015	1	AMEOF010	LAPTOP IMAC APPLE	-	-
13	23/02/2016	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	8,134.74	5,762.11
14	04/03/2016	1	AMEOF011	LAPTOP HP	-	-
15	28/03/2016	2	AMEOF012	NOTEBOOK LENOVO	-	-
16	28/04/2016	1	AMEOF013	NOTEBOOK LENOVO	-	-
17	05/05/2016	1	AMEOF014	LAPTOP HP	6,762.60	4,226.63
18	30/05/2016	1		LAPTOP HP	1,583.82	1,022.88
19	30/05/2016	1	AMEOF015	LAPTOP LENOVO	-	-
20	08/08/2016	1	AMEOF016	NOTEBOOK LENOVO	-	-
21	08/08/2016	2	AMEOF017	COMPUTADORA IMAC APPLE	-	-
22	12/12/2016	1		COMPUTADORA IMAC APPLE	-	-
23	01/01/2017	1	AMEOF019	LAPTOP HP	-	-
24	01/01/2017	1	AMEOF020	LAPTOP LENOVO	-	-
25	01/01/2017	1		MONITOR 23" SAMSUNG	-	-
26	02/05/2017	2	AMEOF021	COMPUTADORA IMAC APPLE	-	-
27	09/09/2017	1	AMEOF023	COMPUTADORA	-	-
28	11/11/2017	1	AMEOF028	COMPUTADORA IMAC APPLE	9,537.00	2,781.63
29	01/01/2018	1	AMEOF029	COMPUTADORA IMAC APPLE	-	-
30	03/03/2018	1	AMEOF030	LAPTOP HP	-	-
31	22/05/2018	1	AMEOF031	LAPTOP LENOVO	-	-
32	05/08/2018	1		MONITOR 23" SAMSUNG	-	-
33	09/09/2018	1	AMEOF032	MONITOR 23" SAMSUNG	-	-
34	22/10/2018	3	AMEOF033	LAPTOP LENOVO	-	-
35	09/12/2016	3	AMEOF018	SILLONES	-	-
36	05/08/2017	1	AMEOF022	MESAS CON ESTRUCTURA DE METAL	-	-
37	09/09/2017	1	AMEOF024	SILLAS GIRATORIAS	-	-
38	30/09/2017	1	AMEOF025	SILLAS GIRATORIAS	1,372.88	343.22
39	30/09/2017	3	AMEOF026	PUFF	-	-
40	30/09/2017	11	AMEOF027	SILLAS GIRATORIAS	-	-
TOTALES					44,297.65	28,769.09

Fuente: Información brindada por NEXTPERIENCE PERU S.A.C.

CRITERIOS

Según la ley del impuesto a la renta Art. 37 inc. f, Art. 38 menciona que, para considerar aceptar como gasto la depreciación esta debe estar contabilizada dentro del periodo.

Lo cual, si el Departamento de Contabilidad cumplía con lo mencionado por la norma tributaria, se pudo evitar provisiones involuntarias, puesto dichos activos se encuentran obsoletos y extraviados según los detalles mencionados líneas precedentes, por lo tanto, debieron darse de baja en el periodo que correspondía. Esta causa de la falta de control en la empresa genera la obligación de asumir ajustes tributarios en el periodo presente, a fin de revelar una correcta información financiera.

Según lo mostrado en el cuadro N° 7, la empresa utilizó un gasto de depreciación por S/ 28,769.09, en exceso en el estado de resultados.

CONCEPTO	IMPORTE
Depreciación en exceso	28,769.09
Tasa de Renta 29.5%	8,486.88
RENTA A PAGAR	8,486.88

Registro de pago de Renta

-----X-----	DEBE	HABER
88 IMPUESTO A LA RENTA		
881 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	8,486.88	
40 TRIBUTOS POR PAGAR		
4017 IMPUESTO A LA RENTA		8,486.88
-----X-----		

- Asiento de ajuste de activos fijos cuenta 33

-----X-----	DEBE	HABER
59 RESULTADOS ACUMULADOS		
591 UTILIDADES ACUMULADOS	44,297.64	
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO		
3361 LAPTOP, MAQUINA		44,297.64
-----X-----		

- Asiento de ajuste de depreciación acumulada cuenta 39

-----X-----	DEBE	HABER
39 DEPRECIACION, AMORTIZ. Y AGOTAM.ACUM		
3391 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	28,769.09	
59 RESULTADOS ACUMULADOS		
591 UTILIDADES ACUMULADOS		28,769.09
-----X-----		

Por tal motivo se debe de pagar impuesto a la renta por esa depreciación que se utilizó como gasto deducible cuando no correspondía.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIERO

NEXTPERIENCE PERU S.A.C. - RUC: 20553907897

DEL 02/01/2018 AL 31/12/18 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO	2018	PASIVO	2018
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	106,988	Tributos por Pagar	108,773
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,721,773	Remuneraciones y Part. Por Pagar	147,283
Cuentas por Cobrar Socios, Pers	484,954	Cuentas por pagar Comerciales	400,381
Cuentas por Cobrar Vinculadas	183,264	Obligaciones Financieras C/P	202,611
Otras Cuentas por Cobrar	176,578	Otras Cuentas por Pagar Terceros C/P	234,488
Otros contratos por anticipado - IGV	65,366	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,093,536
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,738,923	PASIVO NO CORRIENTE	
		Otras Cuentas por Pagar Prestamos-socio:	80,017
		Otras Cuentas por Pagar Terceros L/P	209,989
		Prestamos de Vinculadas	847,420
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,137,426
Inmuebles, Maquinaria y Equipos	125,332	PATRIMONIO	
(-) Depreciación Acumulada	-59,745	Capital	85,788
Activo Diferido - IR	50,637	Capital Adicional	343,717
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	116,225	Reserva Legal	11,554
		Resultados Acumulados	88,388
		Resultado del Ejercicio	94,739
TOTAL ACTIVO	2,855,148	TOTAL PATRIMONIO	624,186
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,855,148

MATRIZ DE RIESGO

N °	Riesgo	Área relacionada	Control	Evaluación de riesgos				Clasificación de Riesgo	Acciones
				Nivel Probabilidad		Nivel Impacto			
1	Ubicación de los activos fijos	Departamento de Logística	Establecer formatos en físico y registrarlo en el sistema, de cada movimiento del bien, desde su punto de origen a punto destino.	Medio	3	Alto	3	9	Crear formato de movimiento para los bienes
2	Registro individual y codificación	Departamento de Logística	Inducción y capacitación del área, para el registro correcto, codificación y ubicación de los bienes	Bajo	1	Bajo	1	1	Establecer procedimiento en codificar cada activo que se adquiere, respetando el área, tipo de bien y correlativo
3	Ausencia de supervisión física de los bienes	Departamento de Contabilidad	Programar inspecciones periódicas de los bienes y verificar el estado de los activos además identificar los bienes vulnerables, y crear un programa de mantenimientos correctivos	Medio	3	Alto	3	9	Crea un grupo de trabajo para el inventario periódico según el tiempo estimado del área.
4	Activos fijos no operativos	Departamento de Contabilidad	Programar inventarios de activos periódicamente	Bajo	1	Medio	2	2	Vincular la información de inventario y movimiento de los bienes en el sistema o en formatos de control, permitirá conocer la existencia de los bienes
5	Seguro contra todo riesgo de los bienes.	Gerencia	Contratar un seguro ante un siniestro o accidente	Alto	5	Alto	3	15	Proponer varias alternativas de seguro para la protección de los bienes

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

IMPACTO	Alto	3	3	9	15
	Medio	2	2	6	10
	Bajo	1	1	3	5
			1	3	5
			Bajo	Medio	Alto
			PROBABILIDAD		

Según la tabla de matriz de riesgo, se identifican como riesgos importantes: La ubicación de los activos fijos, ausencia de supervisión física de los bienes y seguro contra todo riesgo de los bienes, debido a la falta de procedimientos y formatos físicos o en el sistema por cada movimiento del activo, falta de inventarios periódicos que soporte toda la información de los bienes, y que muestre una codificación correcta que permitirá conocer la ubicación del bien, es decir en que área se encuentra funcionando, tipo de bien y correlativo del bien, además el otro motivo es la falta de un seguro ante un siniestro fortuito en la empresa, que les permita asegurar no solo lo bienes, también toda la empresa.

Conocer los riesgos y materializarlos permite prevenir y actuar, con el fin de cuidar la inversión, además de establecer procedimientos eficientes para cada área responsable.

La información financiera de la empresa siempre será un resultado numérico para la toma de decisiones especialmente para la gerencia, sin embargo, cuando estos van de la mano con un control interno en estado activo, podrá verse como una empresa sólida y confiable para terceros.

CAPÍTULO IV

ESTANDERIZACIÓN

4.1. NORMAS TÉCNICAS

4.1.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

El interés internacional, económico y social, los países buscan afianzar y confiarse entre ellos la naturaleza de sus finanzas e inversiones, entonces sobre el notable crecimiento económico y avance financiero, los países con mayores transacciones formaron estándares internacionales de contabilidad buscando un punto en común y consistencia en los tema de importancia de inversión, mediante la promulgación de la “ International Accounting Standards Board (IASB)”, se estableció los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

Estas normas están orientadas al manejo de los activos, pasivos y patrimonio de la organización, existen hasta la fecha 16 normas internacionales de información financiera que son las siguientes

- NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
- NIIF 2 Pagos Basados en Acciones
- NIIF 3 Combinaciones de Negocios
- NIIF 4 Contratos de Seguro

- NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas
- NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar
- NIIF 8 Segmentos de Operación
- NIIF 9 Instrumentos Financieros
- NIIF 10 Estados Financieros Consolidados
- NIIF 11 Acuerdos Conjuntos
- NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
- NIIF 13 Medición del Valor Razonable
- NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas
- NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes
- NIIF 16 Arrendamientos

4.1.2. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD “NIC 16” PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad desarrolló la NIC 16 revisada como parte de un proyecto de mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad. (*Párrafo 20*)

El objetivo es reducir o eliminar, redundancias y conflictos entre normas, así como resolver ciertos problemas de convergencia y realizar otras mejoras.

En toda empresa, la inversión más importante la constituyen los activos fijos, por lo tanto, se deberá de conocer y aplicar el tratamiento que exige la norma a fin de determinar con razonabilidad su cantidad y vida útil del activo.

Antiguamente las empresas no le daban la debida importancia al control del activo fijo, incurriendo en pérdidas económicas y financieras además de problemas legales, Hoy, la dinámica de los negocios, han generado procedimientos a la necesidad de administrar de manera confiable y eficiente los activos de la empresa.

Existen algunos procedimientos que ayudaran al control de estos.

- Preparar un libro auxiliar del activo fijo, con el detalle suficiente y necesario para el uso, control, mantenimiento, cambios y desgaste del equipo.
- asignar un código único que nos ayudara a tener su historial de movimiento y ubicación exacta. Cada activo deberá tener su matrícula única.
- Identificar mediante libros auxiliares que activos se encuentran sin uso o en mal estado, esto ayudara a que la empresa no asuma impuestos sobre activos que no utiliza o no registra más en la organización.

CONCLUSIONES

1. Evaluar el control interno de los activos fijos de la empresa Nextperience Perú S.A.C. año 2018 a personas involucradas directa e indirectamente en el proceso de adquisición e incorporar la planificación de un programa que permita examinar los activos fijos de la empresa.
2. Se observó en la empresa Nextperience Perú S.A.C., que aquellos activos que no fueron comunicados por su obsolescencia dieron como resultado un registro contable incorrecto en la depreciación de los activos fijos, no registrando oportunamente la baja de estos activos.
3. Al identificar estas deficiencias en el control interna de la empresa Nextperience Perú S.A.C., es claro que no existirá una revelación de información financiera fiable y razonable, diferente a la realidad.

RECOMENDACIONES

1. Establecer políticas contables que faciliten la regularización de los registros, con la finalidad que se pueda conciliar la información del Departamento de Contabilidad y Logística, con la finalidad de identificar oportunamente aquellos activos obsoletos.
2. Establecer un cronograma de inventarios de activos fijos, ya que actualmente la empresa no cuenta con cronograma periódico de inventario de activos, donde se podrá comprobar ubicación, estado, y condiciones óptimas, esto permitirá que la presentación de la información financiera sea razonable y fiable para la toma de decisiones.
3. Mejorar el procedimiento de adquisición de bienes para la empresa, como recomendación que el área de contabilidad sea el único en codificar los activos según, grupo, área y activo, a fin de que se emita las órdenes de compra.

.

BIBLIOGRAFÍA

- Acuña, M & López, L. (2014). *Auditoria sobre los activos fijos empresariales en la compañía de servicios públicos de Sogamoso* (Tesis de título de contador público). Universidad Pedagógica y tecnológica de Colombia, Boyacá, Colombia.
- Bahillo, M. (2017). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería 2° edición*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo.
- Barquero, M. (2013.) *Manual práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona, España: Profit Editorial.
- Camones, T, & Leandro, P. (2015). *Los controles internos como soportes básicos en la formulación y presentación de los estados financieros de las empresas comerciales de la provincia de huara*. (Título profesional de contador público). Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, huacho, Perú.
- De la Peña, A. (2014). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid, España: Paraninfo.
- Estupiñan, R. (2009). *Administración de riesgo ERM y auditoría interna Bogotá*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control interno para organizaciones*. Lima, Perú: IICO.
- Murillo, P, & Palacios, T. (2013). *Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica Farma Cartavio en el periodo 2013*. (Título profesional de contador público). Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

- Normas internacionales de contabilidad 16. (2005). *Propiedades, Planta y Equipo*. Recuperado de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/>.
- Villanueva, U, & Casafranca, M. (2013). *impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en lima metropolitana* (Título profesional de contador público). Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, huacho, Perú.
- Vizcarra, J.E. (15 de marzo del 2005). La evaluación del control interno y las pruebas de cumplimiento o de funciones. *Contadores y empresas*. Semana, (11), p.10.

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario del colaborador

Anexo 2: Resultados de la encuesta

Anexo 3: Matriz

Anexo 4: Estados financieros

ANEXO 1: CUESTIONARIO DEL COLABORADOR

Marque un aspa (x) la respuesta que considere conveniente

CONTROL INTERNO

1. ¿Conoce usted los procedimientos del control interno?
Alto Medio Bajo
2. ¿Aplica usted los procedimientos del control interno?
Alto Medio Bajo
3. ¿Existen controles que mitiguen el riesgo en los activos fijos?
Alto Medio Bajo
4. ¿Cree usted que el control interno que aplica su empresa son confiables?
Alto Medio Bajo

ACTIVO FIJO

5. ¿La empresa cuenta con activos fijos?
Alto Medio Bajo
6. ¿Se mantiene en custodia los documentos de los activos fijos?
Alto Medio Bajo
7. ¿Se efectúa la revisión periódica física de los activos fijos?
Alto Medio Bajo
8. ¿Se tiene un registro en el sistema de los activos fijos?
Alto Medio Bajo

ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS

9. ¿Conoce usted que el mal uso de los activos fijos afecta a los estados financieros?
Alto Medio Bajo

10. ¿Conoce usted las políticas contables que se aplica en los estados financieros?

Alto Medio Bajo

11. ¿Cree usted que los resultados expresados en los estados financieros son fiables?

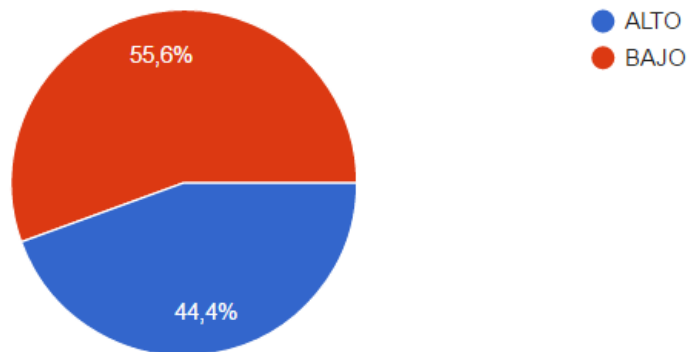
Alto Medio Bajo

12. ¿Tiene conocimiento si se aplica las NIC a la hora de la elaboración de los estados financieros?

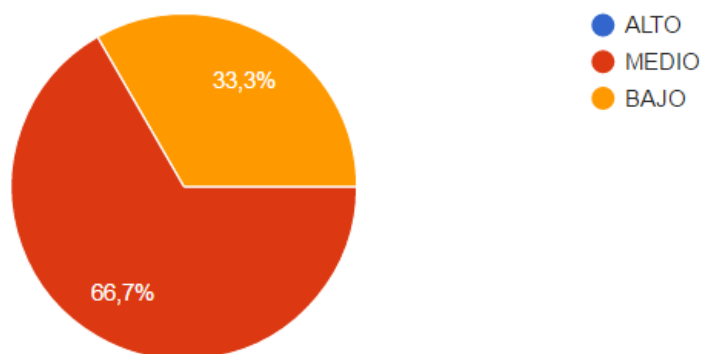
Alto Medio Bajo

ANEXO 2: RESULTADOS DE LA ENCUESTA

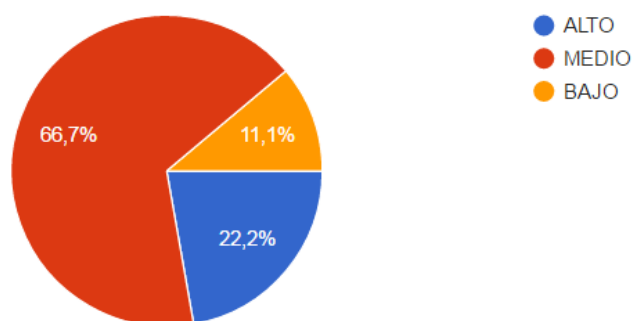
1. ¿Conoce usted los procedimientos del control interno? (9 respuestas)



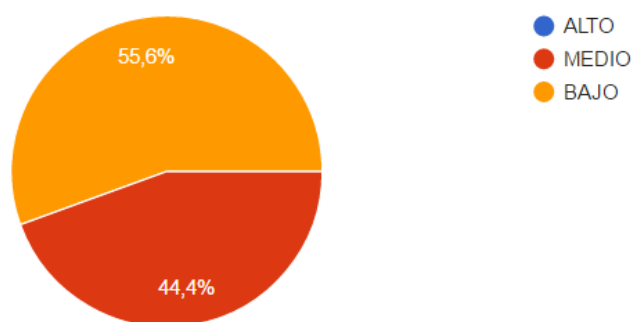
2. ¿Aplica usted los procedimientos del control interno? (9 respuestas)



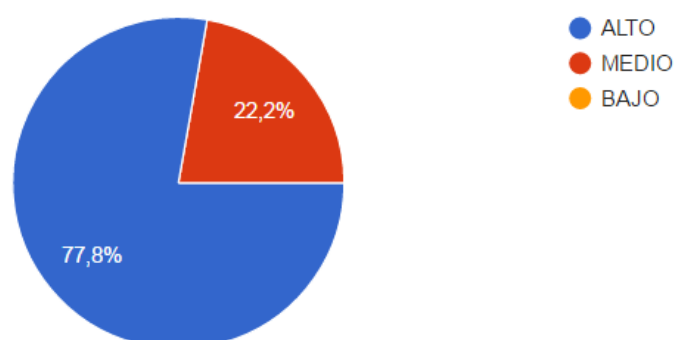
3. ¿Existen controles que mitiguen el riesgo en los activos fijos? (9 respuestas)



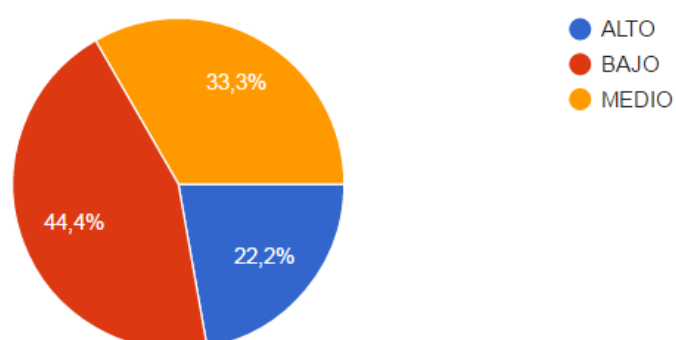
4. ¿Cree usted que el control interno que aplica su empresa son confiables (9 respuestas)



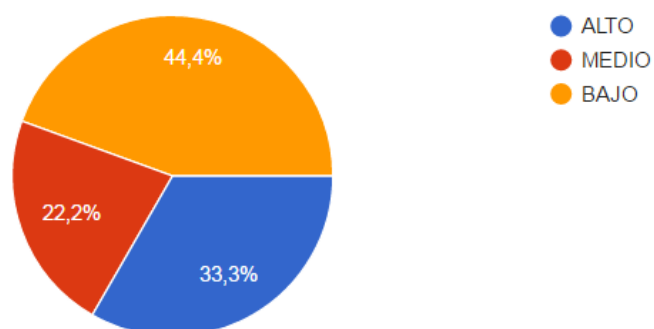
5. ¿La empresa cuenta con activos fijos? (9 respuestas)



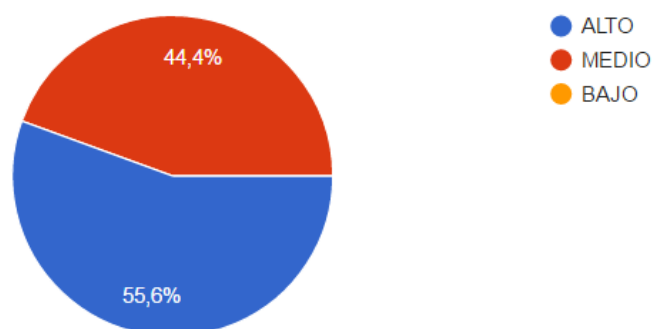
6. ¿Se mantiene en custodia los documentos de los activos fijos? (9 respuestas)



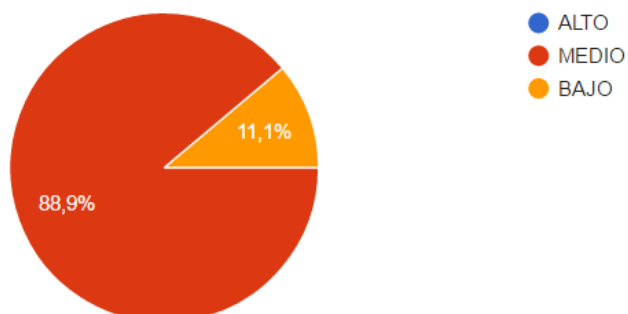
7. ¿Se efectúa la revisión periódica física de los activos fijos? (9 respuestas)



8. ¿Se tiene un registro en el sistema de los activos fijos? (9 respuestas)

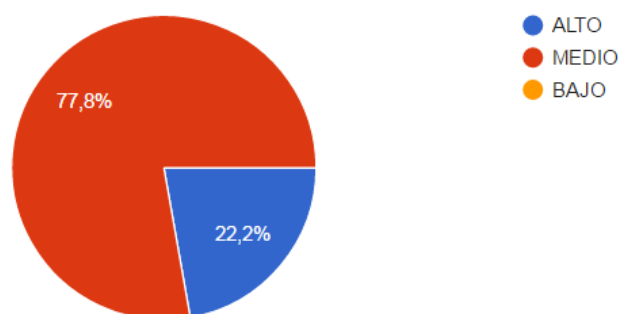


9. ¿Conoce usted que el mal uso de los activos fijos afectan a los estados financieros? (9 respuestas)



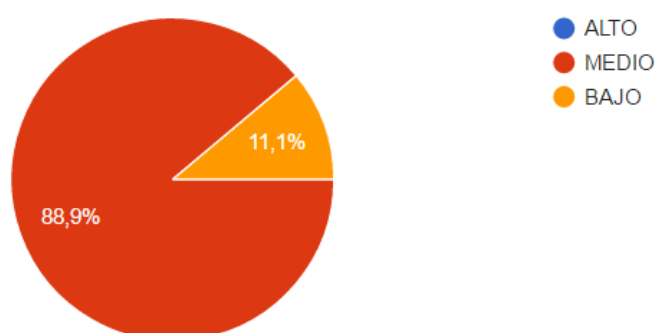
10. ¿Conoce usted las políticas contables que se aplica en los estados financieros?

(9 respuestas)



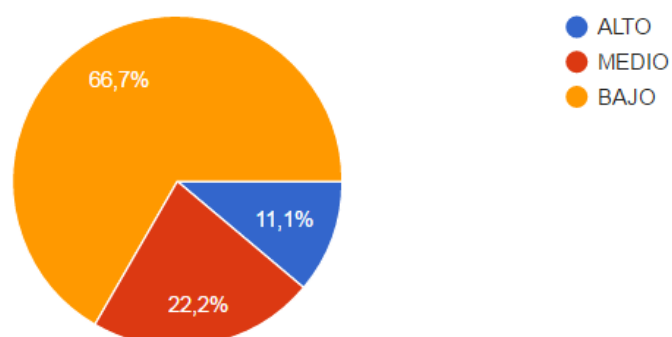
11. ¿Cree usted que los resultados expresados en los estados financieros son fiable?

(9 respuestas)



12. ¿Tiene conocimiento si se aplica las NIC a la hora de la elaboración de los estados

(9 respuestas)



ANEXO 3: MATRIZ

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			METODOLOGIA																														
<p>Problema general:</p> <p>¿De qué forma el control interno de los activos fijos impacta en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. 2018?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿De qué manera afecta el no revelar oportunamente la baja de un activo fijo en los Estados Financieros?</p> <p>¿Cómo la falta de procedimientos del control interno de los activos fijos afecta en la presentación de los estados financieros?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar el impacto del Control Interno en la revelación de los Estados Financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. del año 2018</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Comprobar como los activos fijos obsoletos impactan en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C..</p> <p>Examinar los puntos débiles del control interno de los Activos Fijos de la empresa Nextperience Perú S.A.C. y medir su impacto financiero.</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>El control interno de los activos fijos mejorara la calidad de la información en la presentación de los estados financieros de la Nextperience Perú S.A.C. 2018</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>El uso de procedimientos de control interno para los activos fijos para la correcta elaboración estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. 2018</p> <p>El control de interno de activos fijos nos permitirá conocer de la ubicación de bien de la empresa Nextperience Perú S.A.C. 2018</p>	<table><tr><td colspan="3">I. Independiente: Control Interno</td></tr><tr><td>Dimensiones</td><td>Indicadores</td><td>Ítems / Índices</td></tr><tr><td>1. Gestión de documentación</td><td>- Factura y orden de compra - localización y control</td><td></td></tr><tr><td>2. Control de activos</td><td>- conteo de activos periódicamente</td><td></td></tr><tr><td>3. Análisis de control</td><td>- Reportes</td><td></td></tr><tr><td colspan="3">II. dependiente: Activos Fijos</td></tr><tr><td>Dimensiones</td><td>Indicadores</td><td>Ítems / Índices</td></tr><tr><td>1. Valor de los activos</td><td>- Valuación del deterioro</td><td></td></tr><tr><td>2. Información de control activos</td><td>- Confiabilidad, veracidad y eficacia</td><td></td></tr><tr><td>3.Los métodos pertinentes</td><td>- Depreciación en línea recta y - Depreciación en unidades producidas</td><td></td></tr></table>			I. Independiente: Control Interno			Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices	1. Gestión de documentación	- Factura y orden de compra - localización y control		2. Control de activos	- conteo de activos periódicamente		3. Análisis de control	- Reportes		II. dependiente: Activos Fijos			Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices	1. Valor de los activos	- Valuación del deterioro		2. Información de control activos	- Confiabilidad, veracidad y eficacia		3.Los métodos pertinentes	- Depreciación en línea recta y - Depreciación en unidades producidas		<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Aplicativo</p> <p>METODO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Cuantitativa</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Descriptivo</p> <p>POBLACION Y MUESTRA:</p> <p>EEFF Nextperience Perú S.A.C.2014 a 2015</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS:</p> <p>Encuestas</p>
I. Independiente: Control Interno																																				
Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices																																		
1. Gestión de documentación	- Factura y orden de compra - localización y control																																			
2. Control de activos	- conteo de activos periódicamente																																			
3. Análisis de control	- Reportes																																			
II. dependiente: Activos Fijos																																				
Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices																																		
1. Valor de los activos	- Valuación del deterioro																																			
2. Información de control activos	- Confiabilidad, veracidad y eficacia																																			
3.Los métodos pertinentes	- Depreciación en línea recta y - Depreciación en unidades producidas																																			

ANEXO 4: ESTADOS FINANCIEROS**NEXTPERIENCE PERU S.A.C. - RUC: 20553907897****DEL 02/01/2018 AL 31/12/18 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

ACTIVO	2018	2017	PASIVO	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	106,988	80,492	Tributos por Pagar	100,286	76,954.28
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,721,773	636,633	Remuneraciones y Part. Por Pagar	147,283	10,598.25
Cuentas por Cobrar Socios, Pers	484,954	69,773	Cuentas por pagar Comerciales	400,381	-93,171.82
Cuentas por Cobrar Vinculadas	183,264	41,587	Obligaciones Financieras C/P	202,611	529,029.57
Otras Cuentas por Cobrar	176,578	108	Otras Cuentas por Pagar Terceros C/P	234,488	139,985.09
Otros contratos por anticipado - IGV	65,366	0	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,085,049	663,395
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,738,923	828,593	PASIVO NO CORRIENTE		
			Otras Cuentas por Pagar Prestamos-socio:	80,017	3,638.00
			Otras Cuentas por Pagar Terceros L/P	209,989	
			Prestamos de Vinculadas	847,420	
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,137,426	3,638
Inmuebles, Maquinaria y Equipos	169,630	152,952	PATRIMONIO		
(-) Depreciación Acumulada	-88,514	-48935.93784	Capital	94,275	7,472.50
Activo Diferido - IR	50,637		Capital Adicional	343,717	7,000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	131,753	104,016	Reserva Legal	11,554	
			Resultados Acumulados	103,917	124,622.61
			Resultado del Ejercicio	94,738	126,480.27
			TOTAL PATRIMONIO	648,201	265,575
TOTAL ACTIVO	2,870,676	932,609	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,870,676	932,609